CANADA'S CUSTOMS TARIFF ACCORDING TO THE HARMONIZED SYSTEM: VOLUME V (CONSOLIDATION OF CONCESSIONARY PROVISIONS — STATUTORY CONCESSIONARY TARIFF ITEMS)

(In Two Parts)

PART 1

REFERENCE
163

A REPORT BY
THE TARIFF BOARD

REFERENCE NO. 163

A REPORT OF AN INQUIRY

by the

TARIFF BOARD

respecting

CANADA'S CUSTOMS TARIFF ACCORDING TO THE HARMONIZED SYSTEM: VOLUME V (CONSOLIDATION OF CONCESSIONARY PROVISIONS — STATUTORY CONCESSIONARY TARIFF ITEMS)

(In Two Parts)

PART 1

This report is made pursuant to a reference by the Minister of Finance under section 4(2) of the Tariff Board Act.

© Minister of Supply and Services Canada 1987

Available in Canada through

Associated Bookstores
and other booksellers

or by mail from

Canadian Government Publishing Centre
Supply and Services Canada
Ottawa, Canada K1A 0S9

Catalogue No. FT4-163/105-1E Canada: $8.95
ISBN 0-660-12638-9 Other Countries: $10.75

Price subject to change without notice

THE TARIFF BOARD

CHAIRMAN
Donald R. Yeomans

FIRST VICE-CHAIRMAN
J.P. Bertrand

SECOND VICE-CHAIRMAN
G.J. Gorman

MEMBERS
K.C. Martin
R.K. Matthie
C.N. Beauchamp

WORKING GROUP FOR THIS INQUIRY
Donald R. Yeomans
K.C. Martin

SECRETARY OF THE BOARD
René J.M. Noël

EXECUTIVE DIRECTOR
W.L. Posthumus

ECONOMISTS
A.N. Polianski
R.J. Herbert
J.W. Millman
A.Y. Renaud
I.H. Uhm

Ottawa
K1A 0G7

TABLE OF CONTENTS

	Page
INTRODUCTION	1
THE SCOPE OF REFERENCE 163 AND OBJECTIVES OF PHASE V	2
THE CONSOLIDATION OF CONCESSIONARY PROVISIONS, (FORMERLY KNOWN AS THE ANNEX OR THE SUPPLEMENTARY ANNEX)	4
PHASE V AND BUDGET AMENDMENTS OF FEBRUARY 18, 1987	6
ADDITIONAL STATUTORY END USE ITEMS FOR PHASE V	6
THE PUBLIC HEARING FOR PHASE V AND BRIEFS SUBMITTED	6
RECOMMENDATIONS ARISING FROM THE BRIEFS	8
ADDITIONAL CONSIDERATIONS	21
ITEMS HELD OVER FOR PART TWO	24
ITEMS NOT COVERED BY PHASE V	25
APPENDIX I	29

830-163-V-4
87.08.07

REFERENCE 163

CONVERSION OF THE CANADIAN CUSTOMS TARIFF
TO THE HARMONIZED SYSTEM OF CUSTOMS CLASSIFICATION
- PHASE V -

Part One Report

INTRODUCTION

This is the first report of the Tariff Board on Phase V of Reference 163 regarding the conversion of the Customs Tariff according to the Harmonized System (HS) of Customs Classification. Phase V examines the conversion of the statutory end use items of the present Customs Tariff.

In this Part One, the Board presents recommendations arising from briefs submitted pursuant to notification for Phase V, as well as from submissions dealing with statutory end use items carried over from earlier Phases of this inquiry. The analysis of items which could not be completed for this report will be included in Part Two. They are mostly Customs Tariff items which were revised as a result of amendments arising from the Budget of February 18, 1987, and contained in the July, 1987, Revision to the Consolidation of Concessionary Provisions. It is anticipated that the revisions will be included in the HS enabling legislation.

In addition, Part Two will also contain recommendations resulting from the Board's own analysis of end use items covered by Phase V on which no briefs were submitted. It will, furthermore deal with the HS conversion of certain temporary concessionary tariff items which were, wholly or in part, elevated to statutory items as a result of the recently concluded GATT Article XXVIII negotiations.

At time of writing Part One, the Department of Revenue Canada, Customs & Excise, issued a Revision to the proposed HS-based Customs Tariff, already mentioned. Included was a new Appendix V which superceded that section of the Consolidation pertaining to Statutory Concessionary Provisions. The Board will entertain comments from interested parties with respect to this section of the Revision for consideration during the preparation of Part Two.

THE SCOPE OF REFERENCE 163 AND OBJECTIVES OF PHASE V

Canada and other member countries of the Customs Cooperation Council are adopting the Harmonized Commodity Description and Coding System (HS) for purposes of customs and commodity classification. The HS is based on inherent physical characteristics of goods, i.e., on what they are, and not on their use, as is frequently the case in the Customs Tariff.

The Board was asked by a letter of February 10, 1984, from the then Minister of State for Finance, to review the conversion of the existing Customs Tariff to a revised Customs Tariff based upon the HS. That letter is contained in Appendix 1. This review was partitioned into a number of phases. In Phase I, Chapters 1-24 for live animals and animal products, vegetable oils, fats, prepared food and beverages and tobacco, were examined. Phase II covered Chapters 26-67 which contain the provisions for mineral products, chemicals, plastics, rubber and rubber articles, rawhides and leather goods, wood and articles of wood, pulp, paper, printed matter, textiles and textile articles. Phase III of Reference 163 consisted of a review of the Board's recommendations contained in the Phase I and Phase II Reports, as well as issues not dealt with in these earlier reports. Chapters 68-97 of the proposed Schedule formed the subject matter of Phase IV, dealing with articles of stone, precious and base metals, jewellery, machinery, vehicles and aircraft, optical, photographic and other precision instruments, arms and ammunition, miscellaneous manufactured articles, and works of art. Each phase, with its own public hearing, was concluded by a report with the Board's recommendations.

Objectives of Phase V

The object of Phase V is to examine the accuracy of the conversion of all statutory tariff items with end use provisions of the present Customs Tariff. The specific objectives governing Phase V, given in the Letter of Reference, are here summarized as follows:

(i) to review the accuracy of the transposition of statutory concessionary tariff items (end use items) consigned to the Consolidation of Concessionary Provisions (formerly the Annex), while verifying the Most-Favoured-Nation (MFN) rates of duty vis-à-vis the existing rates for such items of the Customs Tariff;

(ii) to identify suitable provisions which would be more appropriately maintained in the Schedule proper rather than the Consolidation; and

(iii) to identify possible alternatives to the Consolidation for the maintenance of concessionary tariff items.

Pursuant to the Minister's instructions, the Board is to review whether statutory end use tariff items have been absorbed in full or in part when converted to the HS Schedule; whether, when retained in the HS Schedule proper or the Consolidation, the present scope of such provisions has been broadened, narrowed or maintained upon conversion, and whether the 1987 MFN rates were maintained or not on conversion to the Schedule or in the Consolidation.

In principle, conversion to the HS was not to result in changes to the MFN rates of duty. However, where conversion involved an amalgamation of two or more current tariff items, or portions of current items, each with different MFN rates of duty, to a single HS item, the MFN rate for that new item is generally different from current MFN rates for some, if not all, of the goods now classified to it. Approved GATT principles governed the determination of new rates upon conversion. In Canada's case, the principles of trade-weighted average or trade majority were the predominant methods applied.

In line, furthermore, with the Minister's instructions regarding the Consolidation, the Board examined whether the provisions as they currently appear in the Consolidation could be incorporated in the Schedule proper. Conversely, the Board explored alternate ways of maintaining these provisions if their incorporation into the Schedule was not deemed feasible. Incorporation may take the form of transposing end use provisions from the Consolidation to the appropriate classification of the Schedule proper. As well, end use provisions may be eliminated by removing them from the Consolidation without introducing them specifically in the Schedule. Such provisions, then, would be "absorbed".

THE CONSOLIDATION OF CONCESSIONARY PROVISIONS, (FORMERLY KNOWN AS THE ANNEX OR THE SUPPLEMENTARY ANNEX)

At the very outset, it must be emphasized that the Consolidation is not part of the Schedule proper. It is a supplement, which maintains special concessionary provisions of the present Customs Tariff. The proposed Consolidation, of January 1, 1987, contains eight groupings of concessionary provisions, set out below.

Section	Code
Statutory Concessionary Provisions	0001 - 2999
Temporary Concessionary Provisions	3000 - 6999
Chemicals and Plastics Concessionary Provisions	7000 - 7999
Machinery Program Concessionary Provision	8000 - 8999
Statutory Home Consumption Drawback Provisions	9000 - 9199
Temporary Home Consumption Drawback Provisions	9200 - 9299
Agreement on Trade in Civil Aircraft Provision	9300 - 9399
Automotive Products Trade Agreement Provision	9400 - 9499

However, as previously noted, only the Statutory Concessionary Provisions are within the mandate of Phase V. This section incorporates all Customs Tariff statutory end use provisions not absorbed and not maintained in the Schedule itself. Select recommendations regarding conversion of such provisions rendered by the Board in earlier reports are included in this section of the Consolidation, as well as revisions to earlier draft

Consolidation provisions made by the Departments of National Revenue, Customs & Excise, and of Finance. The Consolidation of January 1987 also contained revisions arising from negotiations with Canada's trading partners.

In addition, some special cases appear in the section for Statutory Concessionary Provisions. Such items were included in the Consolidation since it was deemed necessary to retain the provisions involved, but their retention could not be conveniently carried out in the Schedule proper without an undue proliferation of tariff items.

Provisions of the Consolidation modify the rate provisions of the Schedule proper. That is, a commodity may attract a rate of, say, MFN 5% in the Schedule, but may enter at MFN Free if Concessionary Provisions apply. This is a general principle, extending to most Sections of the Consolidation.

For easy reference, Consolidation Codes, or Provisions, indicate in most instances to which tariff item Nos., Chapters, Sections, headings or sub-headings in the Schedule proper these Codes apply. The Schedule proper is correspondingly cross-referenced. However, such cross-referencing is not always carried out on an item-by-item basis. Concessionary Provisions may apply to a whole subheading, a heading, a Chapter, or a Section. Cross-referencing in these cases is at the appropriate level of the Schedule.

In conclusion, it should be once again noted that the Consolidation is an instrument to retain special provisions, such as end use, etc., which cannot be retained in the Schedule proper because of the latter's basic hierarchical structure and classification principles, but whose maintenance is deemed necessary. Moreover, the problem encountered in converting end use and other special provisions to an HS-based Customs Tariff is not unique to Canada. In HS conversion, some of Canada's major partners have developed an annex. The U.S., whose conversion was the only one available for perusal at the time of writing, has introduced Section XXII in their Schedule to

accomodate, inter al., end use provisions. Functionally, therefore, Section XXII is an annex -- the Consolidation in Canada's case -- even if not so named, to handle special tariff provisions.(1)

PHASE V AND BUDGET AMENDMENTS OF FEBRUARY 18, 1987

The current version of the Schedule proper and the Consolidation of Concessionary Provisions does not contain the conversion of tariff items amended in the Budget of February 18, 1987 -- particularly tariff items previously incorporating "... class or kind ..." provisions. Since all details are not available at this time, items with such provisions, when covered by Phase V, will be dealt with in Part Two, as noted previously.

ADDITIONAL STATUTORY END USE ITEMS FOR PHASE V

There are, as a result of recently concluded GATT Article XXVIII negotiations, approximately 25 temporary tariff items which have been wholly or in part added to the Concessionary Statutory Provisions section of the Consolidation. They have thus become part of the Phase V inquiry. The Board will report on the conversion of these items in Part Two.

THE PUBLIC HEARING FOR PHASE V AND BRIEFS SUBMITTED

The Board gazetted a Notice on March 28, 1987, regarding the public hearing for Phase V, in Ottawa to commence on May 27, 1987. The Notice also invited submissions from interested parties on issues of concern arising from the proposed disposition of statutory items with concessionary provisions to assist the Board in its inquiry.

(1) Cf., the Tariff Board, A Staff Paper Concerning the Concessionary Annex, p. 2 et seq., Ottawa, June, 1984.

A separate notice was also mailed out to organizations and individual firms and persons on the Board's mailing list. That notice outlined the Board's approach in Phase V, and contained a list of statutory end use items to the disposition of which upon conversion to the HS the Board would direct its inquiry. Information on how to obtain the latest version of the HS material was also enclosed. This notice went to some 3,500 individual addresses.

The Board received 28 briefs before the hearing, including supplementary submissions. A further six briefs reached the Board after the hearing. The Board has, nevertheless, reviewed them as well. In addition, various tariff items from another 16 briefs, received in earlier phases, were carried over and included in Phase V as being pertinent. The list of all the briefs considered in Phase V follows.

Aerospace Industries Assocation of Canada
Air Transport Association of Canada
Aliments Kouri Inc., et al. (per Arthur L. Brunette Ltée)
Automotive Industries Association of Canada
Borg-Warner Chemicals
CAMCO Inc. (per Robert Robson)
Canadian Chemical Producers' Association, The
Canadian Farm and Industrial Equipment Institute
Canadian Pacific (Canadian Airlines International) on behalf of the Air Transport Association of Canada
Canadian Shirt Manufacturers Association (per Grey, Clark et al.)
Canadian Textiles Institute
Canadian Timken, Limited
Canadian Wine Institute
Canamara-United Supply Limited
CIBA-Geigy Canada Ltée
Combustion Engineering Canada Inc.
Crop Protection Institute of Canada
Cyanamid Canada Inc.
DOMCO Industries Ltd., (per Corporation House)
Du Pont Canada Inc.
Electronic Industries Association of Japan, (per Gottlieb et al.)
Ethicon Ltd., (per Beard, Winter)
FAG Bearings Limited
Finning Tractor & Equipment Company Limited
Geo. H. Young & Co. Ltd.
Great Circle Trading Co. Limited

Heineman Electric Canada Limited
Hoffman-LaRoche Limited & Milgram
Honeywell Limited
Imperial Oil Limited
Information Technology Association of Canada (formerly CBEMA)
Libbey-St. Clair
Milgram
Monsanto Canada Inc. (per Tracon Consultants Ltd.)
Northern Telecom Canada Limited
Petroleum Services Association of Canada
Philips Electronics Ltd.
Prairie Implement Manufacturers Association
Railway Association of Canada, The
RCA Inc.
Revol Agencies Limited
SKF Canada Limited
Sony of Canada Ltd., (per Gottlieb et al.)
Tioxide Canada Inc.
Tracon Consultants Limited
Uniroyal Ltd.
Victaulic Company of Canada Limited (per Gottlieb, et al.)
Westar Mining Ltd.

RECOMMENDATIONS ARISING FROM THE BRIEFS

The briefs reviewed for Phase V contained, in a number of cases comments on general principles underlying the HS conversion and similar broad matters, including such issues as, for example, the need for a transitionary period when the Customs Tariff based on the HS will be introduced. These comments are outside the Tariff Board mandate of reviewing the accuracy upon conversion of the nomenclature and the MFN rates.

Some briefs contained references to items not covered by Phase V. The Board did not address these items in its review. These items are listed later on under a separate heading.

Discussion in a few cases touched upon BP and GPT rates and upon items of temporary nature. These rates and temporary items are not part of the Board's analysis under Reference 163. Nevertheless, the Board brings such concerns to the attention of the Minister in the present section of this Report.

		MFN Rate
19755-1	Paper or fibreboard, decorated or not, not including glassine, for use only in the manufacture of goods described in headings 93901 to 93905	Free

DOMCO Industries Ltd. submitted that the proposed conversion of 19755-1 (Concessionary Code 0820) would exclude semi-transparent release paper for use in the manufacture of vinyl floor tiles which, under the present Customs Tariff, is admissible under 19755-1. Furthermore, such tiles are classified to 93902-81, an item which falls within the heading specified in 19755-1.

Coated release paper and paperboard is classified to proposed tariff item Nos. 4811.31.90 and 4811.39.00 depending on whether or not bleached and its basis weight. Vinyl chloride floor tiles are classified to proposed tariff item No. 3918.10.90 and, if of other plastics, to 3918.90.99.

None of the above four items are referenced in Code 0820 as proposed.

Since DOMCO's brief provided satisfactory evidence that the release paper qualifies for duty free entry under the provisions of 19755-1, the Board recommends that Code 0820 be amended as follows:

		MFN Rate
0820	Paper and paperboard of tariff item No. 4804.41.21, 4805.60.99, 4811.31.90, 4811.39.00 or 4811.90.00 for use in the manufacture of floor tiles of tariff item No. 3918.10.90 or 3918.90.99 or goods of heading No. 39.21	Free

		MFN Rate
32660-1	Articles of glass, not to include plate, sheet, machine-made tumblers nor containers for the bottling or packaging of products, when for use in the manufacture of cut or decorated glassware, under such regulations as the Minister may prescribe	Free

Libbey-St. Clair expressed concern that proposed Concessionary Code 1260 does not retain the exclusion for 'machine-made tumblers', and requested restoration.

The Board is satisfied as a result of its review that the omission was indeed a conversion oversight. To correct this, and to restore the exclusion provision, the Board recommends the following to replace proposed Code 1260:

		MFN Rate
1260	Articles of glass of heading No. 70.13, excluding machine-made tumblers, and of heading Nos. 70.18 and 70.20, for use in the manufacture of cut or decorated glassware	Free

40005-1	Fittings and couplings of iron or steel, not further manufactured than forged or bent to shape, whether or not deburred or descaled, for use in the manufacture of fittings and couplings	6.8%

Victaulic Company of Canada Limited contended that certain unfinished cast iron fittings and couplings, which currently enter under 40005-1, will be classified in the HS schedule under tariff subdivisions with a 10.2% MFN rate of duty. A restoration of the present 1987 rate for these cast iron articles was requested.

Analysis has confirmed that the majority of such fittings and couplings would retain the present 6.8% MFN rate in the HS Schedule proper, the exception being cast fittings, etc. falling to the tariff subdivisions of subheading Nos. 7307.11 and 7307.19 at 10.2% MFN.

The Board concurs with the request to restore the 1987 MFN rate for these cast iron articles. However, rather than adding separate items to the Consolidation, the Board recommends the following additional tariff subdivisions to subheading Nos. 7307.11 and 7307.19:

			MFN Rate
		-Cast fittings	
7307.11		--Of non-malleable cast iron	
	.10.00	---Not further worked than forged or bent to shape, whether or not deburred or descaled	6.8%
	.90.00	---Other	10.2%
7307.19		--Other	
	.10.00	---Not further worked than forged or bent to shape, whether or not deburred or descaled	6.8%
	.90.00	---Other	10.1%

46240-1 This item provides for specified photographic equipment, including contact printers and power driven printers for photo-finishing and their parts at MFN Free.

The Electronic Industries Association of Japan expressed their concern with the conversion of this item, particularly for the printers noted above.

Analysis indicates that the proposed conversion of 46240-1 to tariff item No. 9010.20.91 did not change the MFN rate of Free and substantively retained the scope, with the exception of the contact and power driven printers. However, based on the scope of heading No. 90.09 and 90.10 in conjunction with the applicable supporting

Explanatory Notes, the Board is satisfied that the duty free entry of the printers and parts thereof is maintained under other tariff subdivisions as follows:

(i)	Contact printers	9009.20.00
	Parts thereof	9009.90.00
(ii)	Power driven printers	9010.10.00
	Parts thereof	9010.90.10

These proposed provisions and the scope of tariff item Nos. 9010.20.91 and 9010.90.10, for the parts of such equipment, provides a tariff neutral conversion for 46240-1, and thereby satisfactorily addresses the concern of the Electronic Industries Association of Japan.

44053-1, 44057-1, 44059-1, 44060-1, 44061-1, 44062-1, and 44063-1

In this Phase and previously in Phase III, the Aerospace Industries Association of Canada and the Air Transport Association of Canada expressed their concerns with respect to the HS conversion of a group of existing Customs Tariff provisions that pertain specifically to the tariff classification of aircraft, aircraft engines, certain associated aircraft equipment, and parts of such goods. Since the conversion of these items has been the subject of a series of submissions, the Board feels it appropriate to comment fully on all items of interest to these Associations. The Board's understanding of the conversion and proposed HS-based provisions to maintain current legislation is as follows.

Tariff items 44060-1, 44061-1 and 44062-1 have been retained in the Schedule proper and are not subject to further review under this Phase. Furthermore, the Board notes that Canada's undertaking for the GATT Agreement on Trade in Civil Aircraft, for which these three items are the applicable provisions of the present Customs Tariff, have been maintained in a separate section of the Consolidation of Concessionary Provisions at Codes 9300, 9325 and 9350. This serves to preserve Canada's international commitment under this Agreement,

the conversion having been reviewed by other parties to it. The remaining "aircraft" items have been transposed in the following manner:

	CT Item	Jan. 1 Code	July Revision Code
(i)	44053-1 44057-1 44059-1 and 44063-1 (in part)	2475	2430
(ii)	44063-1 (in part)	2480	2435

Although the Associations have made representations that the proposed HS conversion of the above four provisions has restricted the present scope, the Board's analysis does not support this contention. On the contrary, the review findings have indicated that adoption of their position would modify (expand) the scope. As an example, to include the term "maintenance" of 44062-1, as suggested, in Code 2475 (now 2430) would most certainly broaden the coverage. Furthermore, the "maintenance" provision is retained in the leader preamble to Code 9350 of the Civil Aircraft Agreement, which, in the Board's view is the most appropriate Concessionary provision consistent with the scope of 44062-1. To concede that proposed Code 2475 (revised 2430) should incorporate this term is to endorse a legislative amendment. Clearly, this is not within the Board's mandate.

To summarize, the Board is satisfied that the HS conversion of the group of aircraft tariff items either to the Schedule proper or to the various related sections of the Consolidation of Concessionary Provisions is neutral in coverage and scope and therefore makes no recommendation for amending the proposed Codes.

47900-1 Of particular concern to Ethicon Ltd., Cyanamid Canada Inc. and DuPont Canada Inc. was the retention of duty free entry for materials for use in the manufacture of surgical sutures and in the case of the first also for certain wrapping materials used to package such sutures.

As a result of the Board's review it supports the request, in part, and recommends that proposed Code 2550 be amended by adding the following:

> "Materials for use in the manufacture of prepared surgical sutures of tariff item No. 3006.10.00"

However, analysis has established that packaging materials, whether of paper, plastic, foil, etc., are not admissible under the provisions of 47900-1, and therefore the Board makes no recommendation.

The Board has noted that the recent Revision contains an amendment to Code 2550 for suture materials. This should satisfactorily address Ethicon's concern for such materials.

		MFN Rate
52500-1	Woven fabrics, wholly of cotton, specially treated and glazed, when imported by rubber manufacturers for use, in their own factories, exclusively as a detachable protective covering for uncured rubber sheeting	12.3 p.c.

This provision, of concern to the Canadian Textiles Institute, has not been retained in the Consolidation or the Schedule proper and therefore has been allowed to lapse, there being no trade in the base year period (1980-1982) or in subsequent years.

Therefore, the Board makes no recommendation for amending the proposed Consolidation.

		MFN Rate
56125-1	Yarns and rovings composed of hair combined with man-made fibres or filaments for use in the manufacture of tailors' canvas interfacing	7.5 p.c.

The Canadian Textiles Institute noted that this provision has been incorporated into the applicable provisions of the Schedule proper at significantly higher MFN rates of duty, in most instances.

Further analysis has established that there was no trade in the base year period (1980-1982) and in subsequent years.

Therefore, the Board makes no recommendation in this instance.

		MFN Rate
56225-1	Woven fabrics, wholly or in part of silk or of man-made fibres or filaments, imported in lengths of not less than 4.5 m, by manufacturers of neckties, for use in the manufacture of neckties, or matching necktie and pocket puff sets, but not including such fabrics for use as interlining	10 p.c.
56250-1	Woven fabrics, in the web or with fused edges, wholly or in part of silk or wholly of man-made fibres or filaments, not coloured, for use in the manufacture of ribbons for typewriters, calculators and other office appliances	Free

In the proposed conversion, the Canadian Textiles Institute claimed that the current provision "... wholly or in part of silk ..." was not carried forward in Concessionary Codes 1060 and 1821. They relate to materials other than silk.

In its analysis, the Board noted that tariff item 56225-1 has been bound under GATT at Free since 1979. Instead of reducing the rate accordingly in the Customs Tariff under tariff item 56225-1, a temporary item 56227-1 was created, with the appropriate MFN Free rate.

The MFN Free rate was maintained in Consolidation Code 1821, where the term "silk" was also retained upon conversion. In this respect, therefore, the Board does not deem that any recommendation is necessary.

However, with respect to the Consolidation Code 1060, which upon conversion retained the MFN rate of 10%, taken from tariff item 56225-1, the Board recommends that the GATT-bound MFN rate of Free be restored.

With "silk" being MFN Free in the tariff subdivisions of Chapter 50 in general, the Board does not deem any change to the nomenclature of Code 1060 to be necessary.

The Board notes that the revised Statutory Concessionary Provisions satisfactorily address the concern raised by the Institute.

		MFN Rate
	Seamless woven textile jackets, in tubular form, for use in the manufacture of fire-hose; fire-hose made from such jackets, with or without attached couplings:	
56520-1	The textile component of which is wholly cotton	11.3 p.c.
56521-1	The textile component of which is other than wholly cotton	20.0 p.c.

The Canadian Textiles Institute expressed concern with the proposed conversion of tariff item 56520-1, particularly the provision for seamless woven textile jackets wholly of cotton for use in the manufacture of fire hose.

Analysis of importations under these two items has indicated:

(i) no importations of tubular jackets of <u>any</u> textile material;
(ii) no significant trade under 56520-1;
(iii) only fire hose of seamless woven textile jackets other than wholly of cotton has been imported in significant dollar volumes.

The Board further notes that the 20% MFN rate for the fire hose of 56521-1 has been maintained in item 5909.00.10 in the Schedule proper and thus the 1987 MFN rate of duty retained without recourse to the Consolidation. Based on this analysis, the Board makes no recommendation to amend the proposed HS conversion.

		MFN Rate
56605-1	Fabrics, containing figured designs, woven in widths not exceeding 30 cm, lace, embroideries, emblems and medallions, for use in the manufacture of church vestments	Free

The Canadian Textiles Institute noted that the proposed conversion omitted the current provision "... figured designs ...", and did not explicitly recognize that hand made lace is included in the generic term "lace" of the current provision, and omitted "... embroideries ..." contained in the current provision.

The Board recommends that the nomenclature of Codes 1080, 1081 and 1082 be amended as follows:

> by removing the present term "mechanically made" from the nomenclature of Code 1080, and by cross-referencing 1080 to subheading Nos. 5804.20 and 5804.30;
>
> by adding to Code 1081 "containing figured designs", to read in full:
>
> > "Narrow woven fabrics of heading No. 58.06, containing figured designs";

by adding to Code 1082 "... embroideries ..." and a cross-reference to "58.10", to read in full:

"Emblems and medallions of tariff item No. 5807.10.20; embroideries of heading No. 58.10".

The Board also brings to the attention of the Minister that Concessionary Code 1082 should be amended to read "5807.10.20", instead of the proposed "5807.10.90", which is not a valid item in the HS Schedule proper.

		MFN Rate
56815-1	Knitted fabric wholly of cotton, in the web, for use in the manufacture of rubber boots and shoes	10 p.c.

The Canadian Textiles Institute expressed their concern that the proposed conversion omitted the current end use provision "... in the web ...", and transposed the current end use provision "... rubber boots and shoes ..." to "... rubber footwear ...", which would include "sandals", not covered before.

The Board recommends that the nomenclature of the Statutory Concessionary Code 1180 be amended by adding "... in the web ...", and by correcting to read: "... in the manufacture of rubber boots and shoes ...", thus restoring the current end use provision.

		MFN Rate
56925-1	Hat sweats, cap peaks, stiffening bands for the inside of hats and caps, tips and sides when cut to shape, and materials for use in the manufacture of such articles; all the foregoing for use in the manufacture of hats and caps	Free

The Canadian Textiles Institute observed that the proposed conversion omitted the current end use provision for "... materials for use in the manufacture ..." and raised the MFN rate from Free to 6.8%, 9.3% and 13.5%.

The Board recommends the restoration of the end use provision and of the Free MFN rate. To minimize the number of additional tariff items to the HS Schedule, the Board recommends that a Statutory Concessionary Code be introduced in the Consolidation, duly cross-referenced, to read:

1120 "Materials for use in the manufacture of articles of tariff item No. 6507.00.00"

The Board notes that the recent Revision incorporates a variation of this recommendation at new Code 1120. However, the Board believes the above to be a preferable text.

		MFN Rate
	Materials of all kinds for use in producing or manufacturing the products of heading 93811, when imported exclusively for such use, whether or not otherwise enumerated in Schedule A, subject to such regulations as the Minister may prescribe:	
85001-1	Other than the following	Free

The proposed conversion did not retain in full the current end use provision for "Materials of all kinds for use in ... (the) manufacturing the products of heading 93811 ...", as far as all materials are concerned.

Analysis shows that item 85001-1, currently at MFN Free, was concorded to various HS headings of Chapter 27, 28, 29, 32, 34, 38 and 39. The MFN rate of duty after HS conversion ranges from Free to 12.8% in the Schedule proper.

Concessionary Code 0291, however, restores the MFN rate of Free for materials in Chapter 28 and 29 when used in the manufacture of goods of heading No. 38.08 (the former 93811). As shown, though, tariff item 85001-1 was concorded to other Chapters as well, not covered by the proposed Code.

At issue, in particular, are "surface active preparations", or "surfactants", of HS heading No. 34.02. They currently enter under 85001-1 when used in the production of goods of 93811. At issue, also, are goods of subheading No. 3907.20, for materials for use in the making of containers for goods of 93811. Such materials currently enter under 85001-1.

Concern about the exclusion of surfactants of HS heading No. 34.02 when used in the manufacture of goods of HS heading No. 38.08 was voiced by Cyanamid Canada Inc., with support from Du Pont Canada Inc., Monsanto Canada Inc., CIBA-Geigy Canada Ltée, and the Crop Protection Institute of Canada. CIBA-Geigy, also raised the question of materials for the making of containers for goods of heading No. 38.08 (the former 93811), which currently enter at MFN Free under 85001-1. The finished containers, not at issue here, were concorded elsewhere and subject to a review of 85005-1, which awaits the publication of the forthcoming enabling HS legislation.

Uniroyal Ltd., furthermore, requested in an earlier brief retention of MFN Free for materials of all kinds for use in manufacturing products of 93811.

Goods of 85001-1 presently allocated to various tariff subdivisions of HS Chapter 27 and 32 enter at MFN Free. Thus, no amendment to restore former rate concessions is required. However the Board recommends that the nomenclature of proposed Concessionary Code 0291 which, by virtue of its preamble entitles goods "... for use in the manufacture of goods of heading No. 38.08 ..." to enter at MFN Free, be amended by adding "34.02" and "3907.20", to read:

		MFN Rate
0291	"Other goods of Chapter 28 or 29 or surface active preparations of tariff item No. 3402.90.00; goods of subheading No. 3907.20	Free

The Board notes that the recommendation for surface active preparations is included in the recent Revision to proposed Codes 0290-0292 inclusive.

ADDITIONAL CONSIDERATIONS

The proposed conversion of the following items, and the relevant Concessionary Codes, has not changed substantively current provisions. No recommendations are deemed necessary in these instances nor for those items for which analysis established no importations. These items are listed below with the appropriate company affiliation:

(i) Canadian Textiles Institute:

31215-1;	31220-1;	35122-1;	41305-1;	47620-1;
52102-1;	52103-1;	52104-1;	52105-1	52106-1;
52206-1;	52225-1;	52230-1;*	52400-1;	53220-1;
53240-1;	53420-1;	54105-1;	54106-1;	55805-1;
55815-1;	55820-1;	55905-1;	56115-1;	56117-1;
56120-1;**	56220-1;	56230-1;	56235-1;	56237-1;
56240-1;	56245-1;	56700-1;	56920-1;	56940-1;
56945-1;	56950-1;	56807-1;	57405-1;	84900-1

(ii) Others:

06928-2	Hoffman-LaRoche Limited
13415-1	Canadian Wine Institute
32642-1	Libbey-St. Clair
39401-1	Railway Association of Canada
41003-1	Westar Mining Ltd.
41006-1	"
41012-1	"
41014-1	Westar Mining Ltd. and Finning Tractor & Equipment Company Limited
41023-1	Westar Mining Ltd.

(*) Also reviewed in the brief by Canadian Shirt Manufacturers Association.
(**) Also discussed in the brief by Du Pont Canada Inc.

41417-1	Electronic Industries Association of Japan; Honeywell Limited
41417-2	Information Technology Association of Canada; Sony of Canada Ltd.; Northern Telecom Canada Limited
41417-3	Electronic Industries Association of Japan
43705-1	Railway Association of Canada, The
43420-1	"
44028-1	Great Circle Trading Company Limited
44544-2	Electronic Industries Association of Japan
47600-1	Du Pont Canada Inc. Hoffman-Laroche Limited Cyanamid Canada Inc.

The HS conversion of tariff item 92915-1 was of concern to both Imperial Oil Limited and Du Pont Canada Inc. while Monsanto Canada Inc. addressed the conversion of item 92931-1. The Board notes that these two items fall within the Chemicals and Plastics Tariff Reduction Order and is therefore enable to comment as the HS conversion of such provisions are ex-mandate. However, the Board brings these concerns to the attention of the Minister.

Furthermore, because Phase V does not deal with temporary provisions of any kind, the Board cannot address concerns raised by Imperial Oil Limited with respect to tariff items 27200-2 and 93404-5. Nevertheless, the Board brings these concerns to the attention of the Minister.

The Canadian Textiles Institute submitted Customs Tariff items 53120-1, 56015-1 and 56025-1 before the Board. In these instances concern was expressed about the conversion of the GPT and/or BP rates. Once again, although the matter is ex mandate, the Board brings this issue to the attention of the Minister.

The following items were of concern to Tioxide Canada Inc., Du Pont Canada Inc., and Borg-Warner Chemicals.

85300-1, 85600-1 and 86400-1

These items currently provide for entry at MFN Free, inter al., of various forms of titanium dioxide, ultimately for use in the coating, colouring or printing of textiles, and in the manufacture of roofing granules.

In addition, inorganic pigments, which include titanium dioxide, when of a kind not produced in Canada, may currently enter at MFN Free under 86400-1.

All three items which provide for titanium dioxide were referred to the Board by Tioxide Canada Inc., one of the producers of this material, objecting to duty free entry for titanium dioxide under certain proposed Statutory Concessionary Provisions.

Adoption of the Harmonized System is not the appropriate mechanism to eliminate free entry where it exists at present. Thus the Board is unable to address this issue, and can only bring the concerns to the Minister's attention.

ITEMS HELD OVER FOR PART TWO

As noted in the introduction the briefs submitted by interested parties contained a number of end use provisions in the Customs Tariff whose conversion cannot be considered in this report, and will, therefore, be dealt with in Part Two. Reference is made here to items whose analysis will be based on the July 1987 Revision to the Statutory Concessionary Provisions and the HS enabling legislation later this year, or where further information is required. These items and briefs are listed below.

09050-1	Aliments Kouri Inc., et al.
21950-1	Monsanto Canada Inc., and Hoffman-LaRoche Limited
29705-1	Philips Electronics Ltd.
41205-1	Information Technology Association of Canada
42726-1	FAG Bearings Limited

438 series	Automotive Industries Association of Canada
43829-1	Philips Electronics Ltd.
44022-1	Revol Agencies Limited
44200-1	Canadian Farm and Industrial Equipment Institute, Geo. H. Young & Co. Ltd., and Prairie Implement Manufacturers Association
44205-1	Canadian Timken Limited, Combustion Engineering Canada Inc., FAG Bearings Limited, Finning Tractor & Equipment Company Limited, and SKF Canada Limited
44300-3	CAMCO Inc.
44504-4	Philips Electronics Ltd.
44544-1	Information Technology Association of Canada and Electronic Industries Association of Japan
44599-1	Information Technology Association of Canada and Northern Telecom Canada Limited
47835-1	Canadian Textiles Institute
49102-1	Petroleum Services Association of Canada
49105-1	Canamara-United Supply Limited and Petroleum Services Association of Canada
51155-1	Canadian Textiles Institute
52208-1	" " "
53225-1	" " "
53230-1	" " "
53415-1	" " "
54015-1	" " "
56020-1	" " "
56255-1	" " "
56505-1	" " "
56930-1	" " "
69605-1	" " "
85005-1	Du Pont Canada Inc.
85400-1	Cyanamid Canada Inc.
85600-1	Canadian Textiles Institute
86000-1	Imperial Oil Limited
86400-1	Tioxide Canada Inc., Du Pont Canada Inc. and Borg-Warner Chemicals
89905-1	Hoffman-LaRoche Limited
93819-5	Imperial Oil Limited.
93819-14	" " "

ITEMS NOT COVERED BY PHASE V

41415-1	44533-2	44536-1	44540-1
42700-1	44533-4	44536-2	45111-1 and
42865-1	44533-6	44536-3	92904-12
44524-1	44535-7	44536-5	
44533-1	44535-1	44538-3	

The above tariff items were submitted in various briefs for consideration in Phase V.

As none of these items are covered by Phase V they were not reviewed.

D.K. Yeomans
Chairman

K.C. Martin
Member

Ottawa
September 17, 1987

Appendix I

February 10, 1984

Dear Mr. MacDonald,

I am writing to direct the Board, under section 4(2) of the Tariff Board Act, to study and report on the conversion of Canada's Customs Tariff to the Harmonized Commodity Description and Coding System (HS). Enclosed is a draft HS schedule, and related documentation, on which the Board can initiate its study.

As you are aware, the HS is a structured 6-digit nomenclature developed by the Customs Co-operation Council (CCC) in Brussels. It is designed to provide for the systematic classification of all goods in international trade, particularly for customs tariff and statistical purposes. The HS is based on, updates and expands the Customs Co-operation Council Nomenclature which is the tariff classification system currently used by all major trading nations except Canada and the United States.

The HS is supported by the General Rules for the Interpretation of the Harmonized System (Interpretative Rules) and Section and Chapter Notes, to ensure that the HS is interpreted uniformly by those countries using it. The HS is further supported by the Explanatory Notes which constitute the official interpretation of the HS by the CCC.

In 1981 the government decided that Canada should work towards the adoption of the HS. A discussion paper was made public at that time setting out the issue involved; I have enclosed a copy of the paper for your information. Subsequently, a consensus emerged amongst members of the CCC that developed countries should adopt the new system at the 6-digit level of detail by a formal CCC Convention which would bind signatories to use the system in its entirety. Furthermore, it has been agreed that countries should aim for an implementation date of January 1, 1987.

In June 1983, the CCC approved the "International Convention on the Harmonized Commodity Description and Coding System", Article 3 of which sets forth the obligations of a contracting party in respect of its customs tariff. In preparing the draft HS schedule the undertakings of Article 3 were applied. I would ask that the Board in conducting its study be guided by the Convention.

In carrying out this inquiry I would ask the Board to focus its review on the accuracy of the draft schedule's nomenclature and rates vis-à-vis the existing provisions of the Customs Tariff, bearing in mind the changes that have been made by departmental officials to condense and simplify the draft schedule. I would also ask the Board to focus on ways the schedule might be further improved.

The schedule has been developed on the basis of Most-Favoured-Nation rates in effect on January 1, 1987. I would like the Board to use these rates as the basis of its study and I would not want the Board to propose changes that would have an overall significant effect on them. In this connection, the Board should take into account Canada's tariff commitments under the GATT and the rate adjustment principles approved by the GATT Committee on Tariff Concessions on June 30, 1983.

In developing its recommendations I would expect that the Board would be guided both by its own investigations and by representations from interested parties.

Two areas which required special treatment in developing the draft schedule are the so-called "end-use" tariff items and items covering "parts" of various products, particularly those items of broad coverage. I am not asking the Board at this time to review items of this kind that have been introduced on a temporary basis by Order-in-Council. With respect to the "statutory" end-use and parts items, while some of these have been fitted into the HS schedule, it was decided that rather than create a large number of new tariff lines in the schedule, other such items should be set out in a supplementary Annex to the schedule. In the course of this enquiry I would ask the Board to examine whether products and items in the Annex could be incorporated into the draft schedule. In this regard, the Board should take account, inter alia, of the need for individual items under current economic circumstances, the importance in trade terms of imports of individual products under items of broad coverage, and alternate ways of providing for these items if their incorporation into the schedule is not deemed feasible at this time.

The enclosed material comprises chapters 1-15 of the draft HS schedule, and related documentation, and represents a relatively small part of the entire HS schedule. It was decided that in light of the time constraints imposed by the January 1, 1987 target for implementation of the HS and the volume of work involved in the conversion and review processes, it would be appropriate to refer the various chapters of the draft schedule to the Board as they are completed by departmental officials. In view of this, I would request that the Board during the course of its study submit reports as it completes its work on the various commodity groupings, with a final report to be submitted by January 1, 1986.

Yours sincerely,

Roy MacLaren

TARIF DES DOUANES DU CANADA

FONDÉ SUR LE SYSTÈME HARMONISÉ:

VOLUME V

(CONSOLIDATION DES DISPOSITIONS DE CONCESSION — NUMÉROS TARIFAIRES STATUTAIRES DE CONCESSION)

(En deux Parties)

PARTIE 1

RENVOI
163

RAPPORT DE
LA COMMISSION DU TARIF

RENVOI NO 163

RAPPORT SUR L'ENQUÊTE

par la

COMMISSION DU TARIF

portant sur le

TARIF DES DOUANES DU CANADA

FONDÉ SUR LE SYSTÈME HARMONISÉ:

VOLUME V

(CONSOLIDATION DES DISPOSITIONS DE CONCESSION — NUMÉROS TARIFAIRES STATUTAIRES DE CONCESSION)

(En deux Parties)

PARTIE 1

Ce rapport est préparé suite à une référence du ministre des Finances en vertu de l'article 4(2) de la Loi sur la Commission du tarif.

© Ministre des Approvisionnements et Services Canada 1987

En vente au Canada par l'entremise des

Librairies associées
et autres libraires

ou par la poste auprès du

Centre d'édition du gouvernement du Canada
Approvisionnements et Services Canada
Ottawa (Canada) K1A 0S9

N° de catalogue FT4-163/105-1F
ISBN 0-660-92193-6

au Canada: 8,95 $
à l'étranger: 10,75 $

Prix sujet à changement sans préavis

LA COMMISSION DU TARIF

PRÉSIDENT
Donald R. Yeomans

PREMIER VICE-PRÉSIDENT
J.P. Bertrand

DEUXIÈME VICE-PRÉSIDENT
G.J. Gorman

MEMBRES
K.C. Martin
R.K. Matthie
C.N. Beauchamp

GROUPE DE PROJET POUR CETTE ENQUÊTE
Donald R. Yeomans
K.C. Martin

SECRÉTAIRE DE LA COMMISSION
René J.M. Noël

DIRECTEUR EXÉCUTIF
W.L. Posthumus

ÉCONOMISTES
A.N. Polianski
R.J. Herbert
J.W. Millman
A.Y. Renaud
I.H. Uhm

Ottawa
K1A 0G7

TABLE DES MATIÈRES

	Page
INTRODUCTION	1
LA PORTÉE DU RENVOI 163 ET DES OBJECTIFS DE LA PHASE V	2
CONSOLIDATION DES DISPOSITIONS DE CONCESSION (AUPARAVANT L'ANNEXE OU L'ANNEXE SUPPLÉMENTAIRE)	5
PHASE V ET MODIFICATIONS BUDGÉTAIRES DU 18 FÉVRIER 1987	7
ARTICLES D'UTILISATION STATUTAIRE FINALE ADDITIONNELS POUR LA PHASE V	7
AUDIENCE PUBLIQUE POUR LA PHASE V ET MÉMOIRES SOUMIS	7
RECOMMANDATIONS DÉCOULANT DES MÉMOIRES	9
OBSERVATIONS ADDITIONNELLES	23
ARTICLES RETENUS POUR LA PARTIE DEUX	26
ARTICLES NON VISÉS PAR LA PHASE V	27
ANNEXE I	31

RENVOI 163

CONVERSION DU TARIF DES DOUANES DU CANADA AU SYSTÈME HARMONISÉ DE CLASSIFICATION TARIFAIRE - PHASE V -

Partie Un du Rapport

INTRODUCTION

Voici le premier rapport de la Commission du tarif relatif à la Phase V du Renvoi 163 portant sur la conversion du Tarif des douanes selon le Système harmonisé (SH) de classification tarifaire. La Phase V porte sur la conversion des articles d'utilisation statutaire finale du Tarif des douanes actuel.

Dans la Partie Un, la Commission soumet des recommandations découlant des mémoires soumis suite à la publication de l'avis relatif à la Phase V, de même que des mémoires pertinents aux articles d'utilisation statutaire finale non étudiés lors des phases précédentes de la présente enquête. L'analyse des articles qu'il a été impossible de terminer à temps pour ce rapport apparaîtra dans la Partie Deux. Il s'agit principalement d'articles du Tarif des douanes qu'il a fallu réviser suite aux modifications découlant du budget du 18 février 1987 et contenus dans les modifications apportées en juillet 1987 à la Consolidation des dispositions prévoyant des concessions. Ces révisions devraient être incluses dans le projet de loi d'habilitation du SH.

De plus, la Partie Deux contiendra des recommandations découlant de l'analyse que la Commission a faite des articles d'utilisation finale inclus dans la Phase V et au sujet desquels elle n'a reçu aucun mémoire. En outre, cette partie traitera de la conversion SH de certains articles tarifaires prévoyant des concessions temporaires, en totalité ou en partie, et classés articles statutaires suite aux récentes négociations du GATT (article XXVIII).

Au moment de rédiger la Partie Un, le ministère de Revenu Canada, Douanes et Accise, a publié une révision du tarif des douanes proposé en fonction du SH, déjà mentionné. On y retrouve, entre autres, une nouvelle Annexe V qui remplace cette partie de la Consolidation relative aux dispositions statutaires prévoyant des concessions. La Commission acceptera les observations des intéressés à cette partie de la révision au moment de préparer la Partie Deux du présent rapport.

LA PORTÉE DU RENVOI 163 ET DES OBJECTIFS DE LA PHASE V

Le Canada et les autres pays membres du Conseil de coopération douanière adoptent le Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises (SH) à des fins de classification douanière et de classification des marchandises. Le SH s'appuie sur les caractéristiques physiques inhérentes des marchandises, c'est-à-dire, ce qu'elles sont, et non ce à quoi elles servent, ce qui est fréquemment le cas dans le Tarif des douanes.

Le ministre d'État aux Finances, à ce moment-là, demandait à la Commission, dans une lettre qu'il lui adressait le 10 février 1984, d'examiner la conversion du Tarif des douanes actuel à un Tarif des douanes révisé en fonction du SH. Cette lettre apparaît à l'Annexe I. L'étude a été divisée en plusieurs phases. Dans la Phase I, la Commission a étudié les Chapitres 1 à 24 portant sur les animaux vivants et les produits en découlant, les huiles végétales, les graisses, les aliments et les boissons préparés et le tabac. La Phase II a porté sur les Chapitres 26 à 67 contenant les dispositions relatives aux produits minéraux, aux produits chimiques, au plastique, au

caoutchouc et aux articles en caoutchouc, aux peaux, et aux articles en cuir, au bois et aux articles en bois, à la pâte à papier, au papier, aux imprimés, aux textiles ou aux articles en textile. La Phase III du Renvoi 163 portait sur l'examen des recommandations que la Commission avait émises dans ses rapports de la Phase I et de la Phase II, ainsi que sur les questions non étudiées dans ses rapports précédents. Les Chapitres 68 à 97 de la Liste proposée constituaient l'objet de la Phase IV, traitant des articles en pierre, des métaux précieux et ordinaires, des bijoux, de la machinerie, des véhicules et des aéronefs, des instruments optiques et photographiques et autres instruments de précision, des armes à feu et des munitions, d'articles manufacturés divers et des oeuvres d'art. À la fin de chaque Phase, qui comptait sa propre audience publique, la Commission publiait un rapport et ses recommandations.

Objectifs de la Phase V

Le but de la Phase V est d'examiner la précision de la conversion de tous les articles tarifaires statutaires portant des dispositions d'utilisation finale du Tarif des douanes actuel. La lettre de renvoi établissait ainsi les objectifs spécifiques de la Phase V, lesquels sont résumés ci-dessous:

(i) examiner la précision de la transposition des articles tarifaires statutaires prévoyant des concesssions (articles d'utilisation finale) rattachés à la Consolidation des dispositions prévoyant des concessions (auparavant l'Annexe), tout en vérifiant les tarifs douaniers de la nation la plus favorisée (NPF) par rapport aux tarifs actuels du Tarif des douanes pour ces articles;

(ii) identifier les dispositions appropriées qu'il serait préférable de conserver dans la Liste plutôt que dans la Consolidation, et

(iii) identifier les solutions de rechange possibles à la Consolidation pour le maintien des articles tarifaires prévoyant des concessions.

Suite aux directives ministérielles, la Commission doit se demander si les articles d'utilisation statutaire finale avaient été incorporés en totalité ou en partie au moment de leur conversion à la Liste SH; si, incorporée à la Liste SH ou à la Consolidation, la portée de ces dispositions avait été élargie, rétrécie ou maintenue au moment de la conversion, et si les taux NPF 1987 avaient été retenus ou non lors de la conversion à la Liste ou dans la Consolidation.

En principe, la conversion au SH ne devait entraîner aucune modification des tarifs douaniers NPF. Toutefois, lorsque la conversion portait sur un ensemble de deux ou de plus de deux articles tarifaires actuels, ou portion d'articles actuels, dont les tarifs douaniers NPF différaient, conversion en un seul article SH, le taux NPF pour ce nouvel article était habituellement différent des taux NPF courants pour certaines, sinon la majorité, des marchandises de cette classification. Ce sont les principes approuvés du GATT qui ont présidé à l'établissement des nouveaux taux au moment de la conversion. Au Canada, la moyenne pondérée du commerce et la majorité commerciale ont été les méthodes prédominantes utilisées.

De plus, et selon les directives ministérielles pertinentes à la Consolidation, la Commission s'est demandée s'il était possible d'incorporer les dispositions actuelles de la Consolidation dans la Liste. Du même coup, la Commission cherchait des solutions de rechange pour maintenir ces dispositions si leur inclusion dans la Liste s'avérait impossible. Leur incorporation pouvait entraîner la transposition des dispositions d'utilisation finale dans la Consolidation à la classification appropriée de la Liste. De même, les dispositions relatives à l'utilisation finale pourraient s'éliminer en les retirant de la Consolidation sans les inclure directement dans la Liste. On pourrait alors qualifier ces dispositions "d'absorbées".

CONSOLIDATION DES DISPOSITIONS DE CONCESSION (AUPARAVANT L'ANNEXE OU L'ANNEXE SUPPLÉMENTAIRE)

Il importe de souligner, dès le départ, que la Consolidation ne fait pas partie intégrante de la Liste. Il s'agit d'un supplément qui maintient certaines dispositions prévoyant des concessions dans le Tarif des douanes actuel. La Consolidation proposée du 1er janvier 1987 regroupe les huit dispositions suivantes prévoyant des concessions.

Section	Codes
Dispositions statutaires prévoyant des concessions	0001 - 2999
Dispositions temporaires prévoyant des concessions	3000 - 6999
Dispositions relatives aux produits chimiques et matières plastiques	7000 - 7999
Dispositions prévoyant des concessions en vertu du programme des machines et appareils	8000 - 8999
Dispositions statutaires prévoyant des drawbacks pour consommation intérieure	9000 - 9199
Dispositions temporaires prévoyant des drawbacks pour consommation intérieure	9200 - 9299
Dispositions de l'Accord relatif au commerce des aéronefs civils	9300 - 9399
Dispositions de l'Accord relatif au commerce des produits de l'industrie automobile	9400 - 9499

Toutefois, tel qu'indiqué précédemment, seules les dispositions statutaires prévoyant des concessions sont incluses dans le mandat de la Phase V. Cette section regroupe toutes les dispositions d'utilisation statutaire finale du Tarif des douanes que la Liste ne récupère ni ne conserve. La section de la Consolidation comprend les recommandations sélectives pertinentes à la conversion de ces dispositions, que rendait la Commission dans ses rapports précédents, ainsi que les modifications proposées aux dispositions antérieures préliminaires relatives à la Consolidation qu'avaient soumise le ministère du Revenu national, Douanes et Accise, et le ministère des Finances. La Consolidation de janvier 1987 contenait également des modifications découlant des négociations entreprises avec les partenaires commerciaux du Canada.

De plus, on retrouve des cas spéciaux dans la section relative aux dispositions statutaires prévoyant des concessions. On a inclus ces articles dans la Consolidation puisqu'on a jugé nécessaire de conserver les dispositions en cause; mais il était difficile de les conserver dans la Liste sans provoquer une prolifération indue des articles tarifaires.

Les dispositions pertinentes à la Consolidation modifient les dispositions tarifaires de la Liste. Ainsi, une marchandise peut entraîner, par exemple, un taux NPF de 5 % dans la Liste, mais peut bénéficier d'une entrée en franchise NPF si les dispositions prévoyant des concessions s'appliquent. Il s'agit d'un principe général qui vaut pour la majorité des sections de la Consolidation.

Question de faciliter les choses, les codes ou les dispositions de consolidation indiquent, dans la plupart des cas, à quels numéros, chapitres, sections, positions, sous-positions, ces codes s'appliquent dans la Liste. Il y a donc conséquemment renvoi à la Liste. Toutefois, ces renvois n'existent pas toujours au niveau de chaque article. Les dispositions prévoyant des concessions peuvent s'appliquer à la totalité d'une sous-position, d'une position, d'un chapitre ou d'une section. Dans ces cas, les renvois se font au niveau approprié de la Liste.

Pour terminer, il importe de signaler à nouveau que la consolidation est un instrument qui permet de conserver des dispositions spéciales, telles l'utilisation finale, etc., qu'il est impossible de conserver dans la Liste en raison de la structure hiérarchique fondamentale de cette dernière et des principes de classification, mais dont le maintien est jugé nécessaire. Qui plus est, le problème rencontré dans la conversion des articles d'utilisation finale et des autres dispositions à un Tarif des douanes basé sur le SH n'est pas unique au Canada. Dans leurs efforts de conversion au SH, certains des partenaires principaux du Canada ont adopté une annexe. Les Etats-Unis, dont le système de conversion est le seul que la Commission a pu consulter au

moment de rédiger son rapport, ont incorporé à leur Liste la Section XXII pour tenir compte, entre autres, des dispositions relatives à l'utilisation finale. En conséquence, la Section XXII est une annexe - au Canada, il s'agit de la Consolidation - pour traiter de dispositions tarifaires spéciales, même si on ne l'appelle pas ainsi.(1)

PHASE V ET MODIFICATIONS BUDGÉTAIRES DU 18 FÉVRIER 1987

La version actuelle de la Liste et de la Consolidation des dispositions prévoyant des concessions ne fait pas état de la conversion des articles tarifaires modifiés dans le budget du 18 février 1987 - principalement des articles tarifaires qui comportaient précédemment des dispositions portant sur "... la classe ou l'espèce ...". Puisque tous les détails ne sont pas présentement disponibles, les articles qui comportent de telles dispositons, lorsque la Phase V les touche, seront traités dans la Partie Deux, tel que précédemment indiqué.

ARTICLES D'UTILISATION STATUTAIRE FINALE ADDITIONNELS POUR LA PHASE V

Suite à la conclusion récente des négociations du GATT (article XXVIII), on a ajouté, en totalité ou en partie, environ 25 articles tarifaires temporaires à la section de la Consolidation qui traite des dispositions statutaires prévoyant des concessions. Ils sont ainsi devenus partie de l'enquête de la Phase V. La Commission traitera de la conversion de ces articles dans la Partie Deux.

AUDIENCE PUBLIQUE POUR LA PHASE V ET MÉMOIRES SOUMIS

La Commission a publié un avis dans la Gazette du Canada du 28 mars 1987 au sujet de l'audience publique relative à la Phase V, à Ottawa, qui débutait le 27 mai 1987. L'avis invitait également les parties intéressées,

(1) Voir Commission du tarif, Un rapport par le personnel concernant l'Annexe, pages 2 et suivantes, Ottawa, juin 1984.

pour aider à la Commission dans son enquête, à soumettre des mémoires sur les questions découlant de la façon proposée de disposer des articles statutaires prévoyant des concessions.

Un avis séparé a également été envoyé aux organisations, aux entreprises et aux personnes dont les noms apparaissent sur la liste d'expédition de la Commission. Cet avis décrivait la façon de procéder de la Commission dans la Phase V, et contenait une liste des articles d'utilisation statutaire finale à la disposition desquels la Commission s'intéresserait au moment de leur conversion au SH. L'avis contenait également une note relative à la façon d'obtenir la version la plus récente de la documentation SH. L'avis a été expédié à quelque 3 500 adresses différentes.

La Commission a reçu 28 mémoires avant son audience, y compris des soumissions additionnelles. Six autres mémoires sont parvenus à la Commission après l'audience. Malgré tout, la Commission les a également étudiés. De plus, divers articles tarifaires tirés de 16 autres mémoires, reçus lors des phases antérieures de l'étude, et jugés pertinents à la Phase V, y ont été incorporés. Voici la liste des mémoires étudiés lors de la Phase V.

Association des industries aérospatiales du Canada
Air Transport Association of Canada
Aliments Kouri Inc., et autres (par Arthur L. Brunette Ltée)
Association des industries de l'automobile du Canada
Borg-Warner Chemicals
CAMCO Inc. (par Robert Robson)
Association canadienne des fabricants de produits chimiques
Institut canadien d'équipement agricole et industriel
Canadien Pacifique (Lignes aériennes internationales canadien)
  au nom de Air Transport Association of Canada
Canadian Shirt Manufacturers Association (par Grey, Clark et autres)
Institut canadien des textiles
Canadian Timken, Limited
Institut du vin canadien
Canamara-United Supply Limited
CIBA-Geigy Canada Ltée
Combustion Engineering Canada Inc.
Crop Protection Institute of Canada
Cyanamid Canada Inc.
DOMCO Industries Ltd. (par Corporation House)

Du Pont Canada Inc.
Electronic Industries Association of Japan (par Gottlieb et autres)
Ethicon Ltd. (par Beard, Winter)
FAG Bearings Limited
Finning Tractor & Equipment Company Limited
Geo. H. Young & Co. Ltd.
Great Circle Trading Co. Limited
Heineman Electric Canada Limited
Hoffman-LaRoche Limitée & Milgram
Honeywell Limited
Imperial Oil Limitée
Information Technology Association of Canada (anciennement CBEMA)
Libbey-St. Clair
Milgram
Monsanto Canada Inc. (par Tracon Consultants Ltd.)
Northern Telecom Canada Limited
Petroleum Services Association of Canada
Philips Electronics Ltd.
Prairie Implement Manufacturers Association
Association des chemins de fer du Canada
RCA Inc.
Revol Agencies Limited
SKF Canada Limited
Sony du Canada Limitée (par Gottlieb et autres)
Tioxide Canada Inc.
Tracon Consultants Limited
Uniroyal Ltée
Victaulic Company of Canada Limited (par Gottlieb et autres)
Westar Mining Ltd.

RECOMMANDATIONS DÉCOULANT DES MÉMOIRES

Les mémoires étudiés lors de la Phase V contenaient, dans plusieurs cas, des observations sur les principes généraux sous-jacents à la conversion au SH et d'autres questions d'ordre général, y compris divers points comme, par exemple, le besoin de prévoir une période de transition au moment de l'entrée en vigueur d'un tarif douanier basé sur le SH. Ces observations débordent le mandat de la Commission du tarif chargée de revoir la précision, au moment de la conversion, de la nomenclature et des tarifs NPF.

Certains mémoires traitaient d'articles non visés par la Phase V. La Commission ne s'y est donc pas penchée. Ces articles apparaissent plus loin sous une autre rubrique.

Dans quelques cas, on a soulevé la question des Tarifs de préférence britannique et général et celle de certains articles de nature temporaire. Ces tarifs et articles temporaires ne font pas partie de l'analyse de la Commission en vertu du Renvoi 163. Néanmoins, la Commission porte ces questions à l'attention du Ministre dans la présente section de ce rapport.

		Taux NPF
19755-1	Papier ou carton dur, décoré ou non, à l'exclusion du papier cristal, devant servir exclusivement à la fabrication de marchandises désignées dans les positions 93901 et 93905	En fr.

DOMCO Industries Ltd. soutenait que la conversion projetée de la position 19755-1 (Code 0820 de la concession) exclurait le papier semi-transparent utilisé dans la fabrication des carreaux de plancher en vinyle qui, en vertu du Tarif des douanes actuel, est inclus dans la position 19755-1. De plus, ces carreaux sont classés dans la position 93902-81, un article inclus dans la position identifiée sous 19755-1.

Le papier et le carton couchés sont classés dans les n^{o}s tarifaires proposés 4811.31.90 et 4811.39.00 selon qu'ils sont blanchis ou non et selon leur poids de base. Les carreaux pour planchers en chlorure de vinyle sont classés au n^{o} tarifaire proposé 3918.10.90 et, s'il sont faits d'autre plastique, au n^{o} tarifaire 3918.90.99.

Aucun des quatre articles susmentionnés n'apparaît au code 0820 tel que proposé.

Puisque le mémoire de DOMCO prouve de façon satisfaisante que ce papier se qualifie pour son importation en franchise en vertu des dispositions de la position 19755-1, la Commission recommande de modifier le code 0820 de la façon suivante:

		Taux NPF
0820	Papier et carton du n° tarifaire 4804.41.21 4805.60.99, 4811.31.90, 4811.39.00 ou 4811.90.00 utilisés dans la fabrication de carreaux pour plancher identifiés au n° tarifaire 3918.10.90 ou 3918.90.99 ou des marchandises de la position n° 39.21	En fr.

		Taux NPF
32660-1	Articles en verre, non en feuilles ni en plaques, non compris les verres à boire fabriqués à la machine, ni les récipients devant servir à l'embouteillage ou au conditionnement de produits, lorsqu'ils doivent entrer dans la fabrication d'articles en verre taillé ou décoré, en conformité des règlements que peut prescrire le Ministre	En fr.

Libbey-St. Clair disait s'inquiéter de ce que le code 1260 proposé ne maintienne pas l'exclusion pour les "verres à boire fabriqués à la machine", et en a réclamé le maintien.

La Commission, suite à son étude, est d'avis que cette omission constitue une erreur de conversion. Pour la corriger, et pour restaurer l'exclusion, la Commission recommande que le texte suivant remplace le code 1260 proposé:

		Taux NPF
1260	Articles en verre de la position n° 70.13, non compris les verres à boire fabriqués à la machine, et des positions n°s 70.18 et 70.20, utilisés dans la fabrication d'articles en verre taillé ou décoré	En fr.
40005-1	Accessoires et raccords, en fer ou en acier, non autrement ouvrés que forgés ou courbés à la forme requise, qu'ils soient ou non ébarbés ou décapés, et devant servir à la fabrication d'accessoires et de raccords	6,8 p.c.

Victaulic Company of Canada Limited a prétendu que certains accessoires et raccords non finis en fonte, actuellement importés sous la position 40005-1, seraient classés dans la liste SH sous des

positions tarifaires qui entraîneraient un taux NPF de 10,2 %. La compagnie a réclamé la restauration du taux actuel de 1987 pour ces articles en fonte.

L'étude a démontré que le taux NPF de 6,8 % demeurerait pour la majorité de ces accessoires et raccords dans la liste SH; les accessoires en fonte, etc., constitueraient l'exception et tomberaient sous le coup des subdivisions tarifaires des sous-positions nos 7307.11 et 7307.19, entraînant un taux NPF de 10,2 %.

La Commission est d'accord avec la demande de ramener le taux NPF de 1987 pour ces articles en fonte. Toutefois, plutôt que d'ajouter des positions séparées dans la Consolidation, la Commission recommande l'addition des subdivisions tarifaires suivantes aux sous-positions nos 7307.11 et 7307.19.

		Taux NPF
	-Accessoires en fonte	
7307.11	--En fonte non malléable	
7307.11.10.00	---Non autrement ouvrés que forgés ou courbés à la forme requise, qu'ils soient ou non ébarbés ou décapés	6,8%
7307.11.90.00	---Autres	10,2%
7307.19	--Autres	
7307.19.10.00	---Non autrement ouvrés que forgés ou courbés à la forme requise, qu'ils soient ou non ébarbés ou décapés	6,8%
7307.19.90.00	---Autres	10,1%

46240-1 Ce numéro tarifaire prévoit le matériel photographique spécifique, y compris tireuses par contact, tireuses mues par moteur, pour la finition des photographies et leurs pièces, en francise NPF.

L'Electronic Industries Association of Japan s'est dit inquiète de la conversion de cette position, principalement pour les tireuses identifiées ci-dessus.

L'analyse indique que la conversion proposée de la position 46240-1 au n° tarifaire 9010.20.91 ne modifie nullement l'entrée en franchise pour les NPF et en conserve, en grande partie, la portée, à l'exception des tireuses par contact et des tireuses mues par moteur. Toutefois, compte tenu de la portée des positions n°s 90.09 et 90.10 et conjointement avec les notes explicatives pertinentes, la Commission est d'avis que l'entrée en franchise de ces tireuses et de leurs pièces demeure en vertu d'autres subdivisions tarifaires, notamment, les suivantes:

(i)	Tireuses par contact	9009.20.00
	Leurs pièces	9009.90.00
(ii)	Tireuses mues par moteur	9010.10.00
	Leurs pièces	9010.90.10

Les dispositions proposées et la portée des n°s tarifaires 9010.20.91 et 9010.90.10 pour les pièces de ces articles, constituent une conversion tarifaire neutre pour la position 46240-1; elles répondent donc de façon satisfaisante aux inquiétudes de l'Electronic Industries Association of Japan.

44053-1, 44057-1, 44059-1, 44060-1, 44061-1, 44062-1 et 44063-1

Lors de cette phase, et précédemment lors de la Phase III, l'Association des industries aérospatiales du Canada et l'Air Transport Association of Canada se sont inquiétées quant à la conversion SH d'un groupe de dispositions existantes du Tarif des douanes rattaché directement à la classification tarifaire des aéronefs, des moteurs d'aéronefs, à un certain matériel associé aux aéronefs et à leurs pièces. Puisque la conversion de ces positions tarifaires a fait l'objet de plusieurs mémoires, la Commission juge qu'il est approprié de commenter à fond toutes les positions d'intérêt pour ces associations. Voici la façon de penser de la Commission sur la conversion et les dispositions proposées au SH pertinentes au maintien de la législation actuelle.

Les positions tarifaires 44060-1, 44061-1 et 44062-1 demeurent dans la Liste et ne feront l'objet d'aucune étude additionnelle dans cette phase. De plus, la Commission signale qu'en vertu de l'engagement du Canada pour les accords du GATT sur le commerce des aéronefs civils, ces trois positions, qui constituent les dispositions pertinentes dans l'actuel Tarif des douanes, demeurent dans une section séparée de la Consolidation des dispositions prévoyant des concessions, soit les codes 9300, 9325 et 9350. Ces dispositions permettent de respecter l'engagement international qu'a pris le Canada en vertu de cet accord, puisque les autres parties à l'accord ont examiné les dispositions de la conversion. Les autres positions relatives aux aéronefs ont été ainsi transposées:

	Position TD	Code 1er janv.	Code Révision de juillet
(i)	44053-1 44057-1 44059-1 et 44063-1 (en partie)	2475	2430
(ii)	44063-1 (en partie)	2480	2435

Les associations ont prétendu que la conversion proposée au SH des quatre dispositions susmentionnées restreint leur portée actuelle, mais l'analyse de la Commission ne peut supporter une telle prétention. Au contraire, les conclusions de son enquête indiquent que l'adoption de la position des associations modifierait (élargirait) la portée des dispositions. Ainsi, le fait d'inclure l'expression "entretien" de la position 44062-1, tel que proposé, au code 2475 (maintenant 2430) élargirait très certainement la portée de cette disposition. De plus, "l'entretien" apparaît dans le préambule du code 9350 de l'Accord sur les aéronefs civils, ce qui, du point de vue de la Commission, constitue la disposition la plus appropriée au chapitre des concessions tout en respectant la portée

de la position 44062-1. Admettre que le code proposé 2475 (maintenant 2430) devrait inclure cette expression, constituerait une demande de modification législative, ce qui ne relève évidemment pas du mandat de la Commission.

En résumé, la Commission est convaincue que la conversion SH de ce groupe de positions tarifaires pertinentes aux aéronefs, soit dans la Liste, soit dans les diverses sections pertinentes de la Consolidation des dispositions prévoyant des concessions, est neutre tant dans son ampleur que dans sa portée, de sorte qu'elle ne soumet aucune recommandation de modification des codes proposés.

47900-1 Pour Ethicon Ltd., Cyanamid Canada Inc. et Du Pont Canada, Inc., le maintien de l'importation en franchise de matières utilisées dans la fabrication de sutures chirurgicales constituait la principale inquiétude et dans le cas d'Ethicon, certains matériaux d'emballage utilisés pour empaqueter ces sutures.

Suite à son étude de la question, la Commission appuie, en partie, cette requête, et recommande la modification du code 2550 projeté pour incorporer ce qui suit:

> "Matériaux utilisés dans la fabrication des sutures chirurgicales préparées identifiées au n° tarifaire 3006.10.00"

Toutefois, l'analyse a démontré que les matériaux d'emballage, qu'ils soient de papier, de plastique, d'aluminium, etc., ne sont pas admissibles en vertu des dispositions de la position 47900-1, et, en conséquence, la Commission ne soumet aucune recommandation.

La Commission a également remarqué que la récente révision contient une modification au code 2550 pertinente aux matériaux de suture. Cette disposition devrait satisfaire les inquiétudes d'Ethicon à ce sujet.

		Taux NPF
52500-1	Tissus pur coton, spécialement traités et glacés, importés par les fabricants de caoutchouc pour servir exclusivement, dans leurs propres fabriques, d'enveloppe protectrice détachable pour les feuilles de caoutchouc non vulcanisées	12,3 p.c.

Cette disposition, qui intéresse l'Institut canadien des textiles, n'apparaît plus ni dans la Consolidation ni dans la Liste, et devient caduque, puisqu'il n'y a eu aucune importation ni dans l'année de référence (1980-1982) ni au cours des années subséquentes.

Conséquemment, la Commission ne soumet aucune recommandation de modification de la Consolidation proposée.

		Taux NPF
56125-1	Filés et mèches faits de poil combiné avec des fibres artificielles ou synthétiques continues ou discontinues et devant servir à la fabrication de la doublure pour tailleurs	7,5 p.c.

L'Institut canadien des textiles a signalé que cette disposition a été incorporée aux dispositions pertinentes de la Liste et, dans la plupart des cas, à des taux NPF beaucoup plus élevés.

Une analyse additionnelle a permis d'établir qu'il n'y avait eu aucune importation ni dans l'année de référence (1980-1982) ni dans les années subséquentes.

Conséquemment, la Commission ne soumet aucune recommandation à ce sujet.

		Taux NPF
56225-1	Tissus faits entièrement ou partiellement de soie ou de fibres artificielles ou synthétiques continues ou discontinues et importés en longueurs d'au moins 4,5 m par des fabricants de cravates pour servir à la fabrication de cravates, ou d'ensembles comprenant cravates et mouchoirs de poches assortis, mais à l'exclusion des tissus semblables devant servir de doublure intermédiaire	10 p.c.
56250-1	Tissus en pièces ou avec des lisières obtenues par fusion, entièrement ou partiellement de soie ou entièrement de fibres artificielles ou synthétiques continues ou discontinues, non colorés, devant entrer dans la fabrication de rubans de machines à écrire, de calculatrices et d'autres machines de bureau	En fr.

L'Institut canadien des textiles a soutenu que dans la conversion proposée, la disposition actuelle qui dit "...faits entièrement ou partiellement de soie ..." n'apparaît plus dans les codes 1060 et 1821 des dispositions prévoyant des concessions. Il y est question de matières autres que la soie.

Dans son analyse, la Commission a remarqué que la position tarifaire 56225-1 prévoit une importation en franchise depuis 1979, en vertu des accords du GATT. Plutôt que de réduire le tarif de la position 56225-1 du Tarif des douanes, on a ajouté la position temporaire 56227-1, qui permet, comme il se doit, l'importation en franchise.

La franchise NPF demeure pour le code 1821 de la Consolidation, où la conversion conserve le mot "soie". Aussi, la Commission ne voit-elle pas la nécessité de soumettre une recommandation.

Toutefois, pour ce qui est du code 1060 de la Consolidation, qui maintient le taux NPF de 10 % après la conversion, tiré de la position tarifaire 56225-1, la Commission recommande la réinstallation de la franchise NPF liée aux accords du GATT.

Puisqu'il est possible d'importer la "soie" en franchise, NPF, dans les subdivisions tarifaires du Chapitre 50, la Commission ne juge nullement nécessaire la modification à la nomenclature du code 1060.

La Commission signale que les dispositions statutaires révisées prévoyant des concessions répondent adéquatement aux questions que soulève l'Institut.

		Taux NPF
	Enveloppes textiles tissées sans couture, de forme tubulaire, servant à la fabrication de tuyaux à incendie; tuyaux à incendie faits avec ces enveloppes, munis ou non d'accouplements:	
56520-1	Dont le composant textile est le coton pur	11,3 p.c.
56521-1	Dont le composant textile est autre que le coton pur	20 p.c.

L'Institut canadien des textiles s'est dit inquiet de la conversion proposée de la position tarifaire 56520-1, principalement pour ce qui est de la disposition relative aux enveloppes textiles tissées sans couture, faites en entier de coton, servant à la fabrication de tuyaux à incendie.

L'analyse des importations effectuées sous ces deux positions indique:

(i) qu'il n'y a eu aucune importation d'enveloppes tubulaires faites de quelque matériel que ce soit;
(ii) qu'il n'y a eu aucune transaction d'importance en vertu de la position 56520-1;
(iii) que seules des enveloppes textiles sans couture servant à la fabrication de tuyaux à incendie autres que celles entièrement faites de coton, ont été importées, représentant des transactions monétaires d'importance.

La Commission ajoute que le taux NPF de 20 % pour les tuyaux à incendie de la position 56521-1 demeurent au nº 5909.00.10 de la Liste et que le taux NPF de 1987 est le même sans qu'il soit nécessaire de recourir à la Consolidation. En vertu de cette analyse, la Commission ne soumet aucune recommandation pour modifier la conversion proposée au SH.

		Taux NPF
56605-1	Étoffes contenant des dessins figurés, tissées en largeurs ne dépassant pas 30 cm, dentelle, broderie, emblèmes et médaillons, devant servir à la fabrication de vêtements sacerdotaux	En fr.

L'Institut canadien des textiles a noté que la conversion proposée a omis la disposition actuelle pertinente aux "...dessins figurés..." et n'établit pas explicitement que la dentelle faite main est incluse dans l'expression générique "dentelle" de la disposition actuelle, et a omis le mot "...broderie..." que contient la disposition actuelle.

La Commission recommande la modification suivante de la nomenclature des codes 1080, 1081 et 1082:

> en rayant l'expression actuelle "fait mécaniquement" de la nomenclature du code 1080, et en établissant un renvoi entre le code 1080 et les sous-positions nºs 5804.20 et 5804.30;
>
> en ajoutant au code 1081 "contenant des dessins figurés", pour que le texte complet se lise ainsi:
>
> > "Étoffes étroites tissées de la position nº 58.06, contenant des dessins figurés";
>
> en ajoutant au code 1082 "...broderie..." et un renvoi à la position nº 58.10, pour que le texte entier se lise ainsi:
>
> > "Emblèmes et médaillons du nº tarifaire 5807.10.20; broderie de la position no 58.10".

La Commission signale également à l'attention du Ministre que le code 1082 prévoyant des concessions devrait se lire "5807.10.20", et non, tel que proposé, "5807.10.90", qui ne constitue pas une position valide dans la Liste SH.

		Taux NPF
56815-1	Tissus tricotés entièrement de coton, en pièces, devant servir à la fabrication de chaussures en caoutchouc	10 p.c.

L'Institut canadien des textiles s'est dit inquiet de ce que la conversion proposée excluait la disposition finale actuelle "...en pièces...", et transposait la disposition finale actuelle (en anglais) de "...rubber boots and shoes..." à "...rubber footwear...", ce qui comprendrait les "sandales", non incluses précédemment.

La Commission recommande que la nomenclature du code 1180 des dispositions statutaires prévoyant des concessions soit modifiée en ajoutant "...en pièces...", et en modifiant ainsi le texte "...in the manufacture of rubber boots and shoes...", pour réinstaurer la disposition finale actuelle.

		Taux NPF
56925-1	Cuirs de chapeaux, visières de casquettes, bandes de renfort pour l'intérieur des chapeaux et des casquettes, fonds et flancs de doublures taillés à la forme et matières destinées à la fabrication de ces articles; tout ce qui précède devant servir à la fabrication de chapeaux et de casquettes	En fr.

L'Institut canadien des textiles a fait remarquer que la conversion proposée ignorait la disposition finale actuelle "...matières destinées à la fabrication..." et portait le taux NPF (en franchise) à 6,8 %, 9,3 % et 13,5 %.

La Commission recommande la réinsertion de la disposition relative à l'utilisation finale et de la franchise NPF. Pour restreindre le nombre de positions tarifaires additionnelles à la Liste du SH, la Commission recommande qu'un code relatif aux dispositions statutaires prévoyant des concessions soit ajouté à la Consolidation, y compris les renvois appropriés, et qu'il se lise comme suit:

1120 "Matières destinées à la fabrication des articles du nº tarifaire 6507.00.00"

La Commission signale que la récente révision contient une variante de cette recommandation au nouveau code 1120. La Commission croit, toutefois, préférable le texte ci-dessus.

		Taux NPF
	Matières de toutes sortes devant servir à la production ou à la fabrication des produits de la position 93811, lorsqu'elles sont importées exclusivement pour cet usage, qu'elles soient énumérées autrement ou non dans la présente Liste A, sous réserve des règlements que peut édicter le Ministre:	
85001-1	Autres que ce qui suit	En fr.

La conversion proposée n'a pas retenu, en totalité, la disposition actuelle d'utilisation finale pour les "matières de toutes sortes devant servir ... à la fabrication des produits de la position 93811...", pour ce qui est de <u>toutes</u> les matières.

L'analyse démontre qu'on a rattaché la position 85001-1, qui permet l'importation en franchise NPF, à diverses positions SH des Chapitres 27, 28, 29, 32, 34, 38 et 39. Dans la Liste, le taux NPF après la conversion HS va de la franchise à un taux de 12,8 %.

Toutefois, le code 0291 des dispositions prévoyant des concessions permet l'entrée en franchise NPF des matières des Chapitres 28 et 29 utilisées dans la fabrication d'articles de la position nº 38.08 (auparavant 93811). Tel qu'indiqué, on a également effectué un renvoi entre la position 85001-1 et d'autres chapitres non incorporés dans le code proposé.

Il s'agit notamment de "préparations tensio-actives", ou de "surfactants", de la positon nº 34.02. Ils sont actuellement importés en vertu de la position 85001-1 lorsqu'utilisés dans la production de marchandises prévues à la position 93811. Il est également question des marchandises de la sous-position nº 3907.20, pour les matières utilisées dans la fabrication de contenants pour les marchandises de la positon 93811. À l'heure actuelle, ces matières sont importées en vertu de la position 85001-1.

Appuyé par Du Pont Canada Inc., Monsanto Canada Inc., CIBA-Geigy Canada Ltée et le Crop Protection Institute of Canada, Cyanamid Canada Inc. s'inquiète de l'exclusion des surfactants de la position nº 34.02 lorsqu'utilisés dans la fabrication de marchandises de la position nº 38.08. CIBA-Geigy s'est également interrogé sur les matières utilisées dans la fabrication de contenants pour les marchandises de la position nº 38.08 (anciennemnent 93811), actuellement importées en franchise NPF en vertu de la position 85001-1. Ces contenants complets dont il n'est pas ici question, ont été rattachés ailleurs et assujettis à l'étude de la position 85005-1, qui dépend de la publication d'une loi habilitante prochaine pour le SH.

De plus, Uniroyal Ltée réclamait dans un mémoire antérieur le maintien de la franchise NPF pour les matières de toutes sortes utilisées dans la fabrication des produits de la position 93811.

Les marchandises de la position 85001-1 actuellement réparties dans diverses subdivisions tarifaires des Chapitres 27 et 32 sont importées en franchise NPF. Il n'existe donc aucun besoin de modifications pour réinstaurer les anciennes concessions tarifaires. Toutefois, la Commission recommande que la nomenclature du code 0291 proposé des dispositions prévoyant des concessions qui, en vertu de son préambule permet l'entrée en franchise NPF des marchandises "...utilisées dans la fabrication des produits de la position nº 38.08...", soit modifiée en ajoutant "34.02" et "3907.20", pour se lire ainsi:

		Taux NPF
0291	"Autres marchandises" du Chapitre 28 ou 29 ou préparations tensio-actives du nº tarifaire 3402.90.00, marchandises de la sous-position nº 3907.20	En fr.

La Commission note que la recommandation relative aux préparations tensio-actives est incluse dans la récente révision pertinente proposée aux codes 0290-0292 inclusivement.

OBSERVATIONS ADDITIONNELLES

La conversion proposée des positions suivantes et les codes pertinents prévoyant des concessions n'ont pas modifié substantiellement les disposions actuelles. La Commission ne juge aucune recommandation nécessaire dans ces cas non plus que pour ces positions dont l'analyse ne révèle aucune importation. Voici la liste de ces positons et les noms des compagnies pertinentes.

(i) Institut canadien des textiles:

31215-1;	31220-1;	35122-1;	41305-1;	47620-1;
52102-1;	52103-1;	52104-1;	52105-1;	52106-1;
52206-1;	52225-1;	52230-1;*	52400-1;	53220-1;
53240-1;	53420-1;	54105-1;	54106-1;	55805-1;

(*) Egalement mentionné dans le mémoire de la Canadian Shirt Manufacturers Association.

55815-1;	55820-1;	55905-1;	56115-1;	56117-1;
56120-1;**	56220-1;	56230-1;	56235-1;	56237-1;
56240-1;	56245-1;	56700-1;	56920-1;	56940-1;
56945-1;	56950-1;	56807-1;	57405-1;	84900-1

(ii) Autres

06928-2	Hoffman-LaRoche Limitée
13415-1	Institut du vin canadien
32642-1	Libbey-St. Clair
39401-1	Association des chemins de fer du Canada
41003-1	Westar Mining Ltd.
41006-1	"
41012-1	"
41014-1	Westar Mining Ltd. et Finning Tractor & Equipment Company Limited
41023-1	Westar Mining Ltd.
41417-1	Electronic Industries Association of Japan; Honeywell Limited
41417-2	Information Technology Association of Canada; Sony du Canada Ltée; Northern Telecom Canada Limited
41417-3	Electronic Industries Association of Japan
43705-1	Association des chemins de fer du Canada
43420-1	"
44028-1	Great Circle Trading Company Limited
44544-1	Electronic Industries Association of Japan
47600-1	Du Pont Canada Inc. Hoffman-LaRoche Limitée Cyanamid Canada Inc.

La conversion SH du numéro tarifaire 92915-1 inquiète Imperial Oil Limited et Du Pont Canada Inc., tandis que Monsanto Canada Inc. se préoccupe de la conversion du numéro 92931-1. La Commission note que ces deux numéros relèvent du Décret sur la réduction du tarif des produits chimiques et des matières plastiques; elle ne peut donc se prononcer étant donné que la conversion HS de telles dispositions est hors de son mandat. Toutefois, la Commission porte ces préoccupations à l'attention du Ministre.

(**) Egalement discuté dans le mémoire de Du Pont Canada Inc.

De plus, puisque la Phase V ne s'intéresse à aucune disposition temporaire de quelque èspèce que ce soit, la Commission ne peut s'intéresser aux inquiétudes que soulève Imperioal Oil Limitée portant sur les numéros tarifaires 27200-2 et 93404-5. Malgré tout, la Commission porte ces points à l'attention du Ministre.

L'Institut canadien des textiles a soulevé les positions tarifaires 53120-1, 56015-1 et 56025-1 du Tarif des douanes devant la Commission. Il s'inquiétait, dans ces cas, de la conversion des tarifs de préférence générale et/ou britannique. Bien que ces points soient hors de son mandat, la Commission n'y attire pas moins l'attention du Ministre.

Tioxide Canada Inc., Du Pont Canada Inc., et Borg-Warner Chemicals s'intéressaient aux positions suivantes:

85300-1, 85600-1 et 86400-1

Ces positions permettent actuellement, entre autres l'importation en franchise NPF des diverses variétés de bioxyde de titane, utilisées pour enduire, colorer ou imprimer des textiles, ou pour fabriquer des granules de produits de recouvrement de toits.

De plus, en vertu de la position 86400-1, les pigments inorganiques, qui comprennent le bioxyde de titane, s'ils ne sont pas produits au Canada, peuvent actuellement être importés en franchise NPF.

L'un des producteurs de cette matière, Tioxide Canada Inc., a soulevé devant la Commission la question de ces trois positions qui traitent de l'importation du bioxyde de titane, s'élevant contre son importation en franchise en vertu de certaines dispositions statutaires proposées prévoyant des concessions.

L'adoption du Système harmonisé ne constitue pas le mécanisme approprié d'élimination des franchises qui existent déjà. La Commission ne peut donc se pencher sur cette question, et ne peut que la signaler à l'attention du Ministre.

ARTICLES RETENUS POUR LA PARTIE DEUX

L'introduction le signale, les mémoires soumis par les intéressés contiennent nombre de dispositions d'utilisation finale du Tarif des douanes de la conversion desquels il est impossible de traiter dans le présent rapport; elles seront donc étudiées dans la Partie Deux. Il est ici question de ces positions dont l'analyse sera fonction de la révision de juillet 1987 des dispositions statutaires prévoyant des concessions et de la législation habilitante pertinente au SH qui surviendra plus tard cette année, ou pour lesquelles des renseignements additionnels sont nécessaires. Voici la liste de ces positions tarifaires et des mémoires pertinents.

09050-1	Aliments Kouri Inc., et autres
21950-1	Monsanto Canada Inc. et Hoffman-LaRoche Limitée
29705-1	Philips Electronics Ltd.
41205-1	Information Technology Association of Canada
42726-1	FAG Bearings Limited
séries 438	Association des industries de l'automobile du Canada
43829-1	Philips Electronics Limited
44022-1	Revol Agencies Limited
44200-1	Institut canadien d'équipement agricole et industriel, Geo. H. Young & Co. Ltd. et Prairie Implement Manufacturers Association
44205-1	Canadian Timken Limited, Combustion Engineering Canada Inc., FAG Bearings Limited, Finning Tractor & Equipment Company Limited et SKF Canada Limited
44300-3	CAMCO Inc.
44504-4	Philips Electronics Ltd.
44544-1	Information Technology Association of Canada et Electronic Industries Association of japan
44599-1	Information Technology Association of Canada et Northern Telecom Canada Limited
47835-1	Institut canadien des textiles
49102-1	Petroleum Services Association of Canada
49105-1	Canamara-United Supply Limited et Petroleum Services Association of Canada
51155-1	Institut canadien des textiles
52208-1	" " "
53225-1	" " "
53230-1	" " "
53415-1	" " "
54015-1	" " "

56020-1	"	"	"
56255-1	"	"	"
56505-1	"	"	"
56930-1	"	"	"
69605-1	"	"	"
85005-1	Du Pont Canada Inc.		
85400-1	Cyanamid Canada Inc.		
85600-1	Institut canadien des textiles		
86000-1	Imperial Oil Limitée		
86400-1	Tioxide Canada Inc., Du Pont Canada Inc. et Borg-Warner Chemicals		
89905-1	Hoffman-LaRoche Limitée		
93819-5	Imperial Oil Limitée		
93819-14	" " "		

ARTICLES NON VISÉS PAR LA PHASE V

41415-1	44533-2	44536-1	44540-1
42700-1	44533-4	44536-2	45111-1 et
42865-1	44533-6	44536-3	92904-12
44524-1	44533-7	44536-5	
44533-1	44535-1	44538-3	

Les numéros tarifaires susmentionnés ont été soumis dans divers mémoires pour considération dans la Phase V.

Étant donné que ces numéros ne sont pas visés par la Phase V, ils n'ont pas été étudiés.

D.R. Yeomans
Président

K.C. Martin
Membre

Ottawa, le 17 septembre 1987.

Annexe I

le 10 février 1984

Monsieur J.A. MacDonald,

La présente a pour but de charger la Commission, en vertu du 4(2) paragraphe de la Loi sur la Commission du tarif, d'étudier la conversion du Tarif des douanes canadien au Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises (SH) et de faire rapport à ce sujet. Vous trouverez ci-joint un projet de liste du SH et une documentation connexe qui permettront à la Commission d'entreprendre son étude.

Comme vous le savez, le SH est une nomenclature structurée à six chiffres établie par le Conseil de coopération douanière (CCD) à Bruxelles. Ce système vise à assurer la classification systématique de toutes les marchandises du commerce international, particulièrement à des fins d'établissement du tarif des douanes et de statistiques. Le SH est fondé sur la nomenclature du Conseil de coopération douanière, lequel est le système de classification tarifaire actuellement utilisé par tous les principaux pays commerciaux, à l'exception du Canada et des Etats-Unis; le SH met à jour et élargit la nomenclature du Conseil de coopération douanière.

Le SH est étayé par les règles générales d'interprétation du système harmonisé (règles d'interprétation) et les notes afférentes aux sections et aux chapitres afin de veiller à ce qu'il soit interprété de la même façon par tous les pays qui l'utilisent. Le SH est de plus étayé par les notes explicatives qui constituent l'interprétation officielle du SH par le CCD.

En 1981, le gouvernement a décidé que le Canada devrait s'engager à adopter le SH. Un document d'étude a été publié à ce moment-là afin d'énoncer les questions en cause; j'ai joint copie de ce document pour votre information. Par la suite, les membres du CCD ont convenu que les pays développés devraient adopter le nouveau système à six chiffres en adhérant à une convention officielle du CCD qui obligerait les pays signataires à utiliser le système dans sa totalité. En outre, il a été convenu que les pays devraient essayer de mettre en oeuvre le système d'ici le 1er janvier 1987.

En juin 1983, le CCD a approuvé la "Convention internationale sur le Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises", dont l'article 3 énonce les obligations d'une partie contractante à l'égard de son tarif douanier. Lors de la préparation du projet de liste du SH, les engagements de l'article 3 ont été appliqués. Je demanderais que, dans le cadre de son étude, la Commission se guide sur la convention.

Je demanderais aussi à la Commission de s'attacher au cours de l'enquête à l'exactitude de la nomenclature et des taux figurant dans le projet de liste comparativement aux dispositions actuelles du Tarif des douanes,

compte tenu des changements qui ont été apportés par les agents du ministère afin de condenser et de simplifier le projet de liste. Je demanderais également à la Commission d'essayer de trouver des façons d'améliorer la liste.

La liste a été établie en fonction des taux de la Nation la plus favorisée en vigueur le 1er janvier 1987. J'aimerais que la Commission utilise ces taux dans le cadre de son étude et je ne voudrais pas qu'elle propose des changements qui auraient des effets importants sur ces taux. A cet égard, la Commission devrait tenir compte des engagements tarifaires du Canada dans le cadre du GATT et des principes de rajustement des taux approuvés par le Comité du GATT sur les concessions tarifaires le 30 juin 1983.

Lors de l'élaboration de ses recommandations, je m'attends à ce que la Commission se fonde sur les examens qu'elle aura effectués et sur les instances faites par les parties intéressées.

Voici deux points qui ont nécessité une attention spéciale lors de l'établissement du projet de liste: les numéros tarifaires portant sur des produits importés pour des fins particulières et ceux portant sur des pièces de divers produits, particulièrement les numéros de portée générale. Je ne demande pas à la Commission à ce moment-ci d'examiner les numéros de ce genre établis temporairement par voie de décret. En ce qui concerne les numéros "statutaires" portant sur des produits importés pour des fins particulières et des pièces, même si certains de ces numéros ont été intégrés à la liste du SH, il a été décidé qu'au lieu de créer un grand nombre de nouvelles lignes tarifaires dans la liste, d'autres numéros semblables devraient être inscrits dans une annexe supplémentaire à la liste. Dans le cadre de cette enquête, je demanderais à la Commission d'examiner si les produits et les numéros de l'annexe pourraient être incorporés dans le projet de liste. A cet égard, la Commission devrait tenir compte entre autres choses de la nécessité d'établir des numéros étant donné la conjoncture économique actuelle, l'importance sur le plan commercial des importations de certains produits en vertu de numéros de portée générale, et les autres moyens de prévoir ces numéros si leur incorporation à la liste n'est pas jugée possible à ce moment-ci.

La documentation ci-jointe comprend les chapitres 1-15 du projet de liste du SH, ainsi qu'une documentation connexe, et représente une partie relativement minime de la liste complète du SH. Compte tenu des contraintes de temps imposées par la fixation de la date de mise en oeuvre du SH au 1er janvier 1987 et de la charge de travail qu'entraîneront les processus de conversion et de révision, il a été décidé qu'il conviendrait de renvoyer les divers chapitres du projet de liste à la Commission au fur et à mesure qu'ils seront complétés par les agents du ministère. Je demanderais donc à la Commission de présenter des rapports au fur et à mesure qu'elle terminera son travail sur les divers groupes de marchandises, et de présenter un rapport final d'ici le 1er janvier 1986.

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de mes meilleurs sentiments.

Roy MacLaren